

新北市地方教育發展基金  
決算實務講習

102年12月11日



		一		月		
		二	三	四	五	
			1	2	3	
			十二月大	初二	初三	初四
5	6	7	8	9	10	11
小寒	初六	初七	初八	初九	初十	十一
12	13	14	15	16	17	18
十二	十三	十四	十五	十六	十七	十八
19	20	21	22	23	24	25
十九	大寒	廿一	廿二	廿三	廿四	廿五
26	27	28	29	30	31	
廿六	廿七	廿八	廿九	三十	正月小	

局補助款辦理  
保留之日期

月報繳交  
期限、系  
統關帳

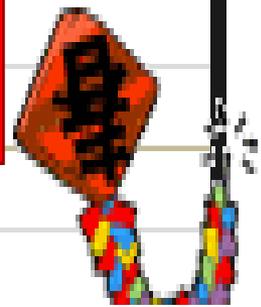
6 7 8

10

20 21 22

收件

30 31



# 大綱

- 一、決算前應注意事項
- 二、年終整理、結帳分錄釋例
- 三、會計帳務應注意事項
- 四、保留作業
- 五、決算應備文件
- 六、決算書表勾稽
- 七、跨年度系統承轉操作事項
- 八、審計處決算審核通知修正或剔除  
事項
- 九、其他

# 基金沒有整理期間

☆基金來源、用途原則皆應於12月31前執行完畢

1. 基金來源應取得而尚未入庫者，認列應收款項。

2. 基金用途：

經常門-已執行完畢而未及於12月31日前付款，認列應付費用。

資本門-

已執行完畢尚未付款，認列應付費用。

尚未執行完畢

已發生權責，辦理一般保留

未發生權責，辦理專案保留



# 一、決算應注意事項 (1/5)



## (一)當年度「收入」部分：

1. 當年度之「**繳款書**」及「**支出收回書**」，應於12月31日前辦理繳庫。(若於12月25日至12月31日繳回者，請務必至**臺銀板橋分行**以**現金**或**臺銀板橋分行**為兌付銀行之**支票**繳納，以便及時入帳)
2. 各校之「**專戶存款**」**利息收入**，應於12月31日前辦理繳庫。

# 一、決算應注意事項 (2/5)



## (二)當年度「支出」部分：

1. 除有特殊原因外，應全數於12月31日(年度關帳日)前核銷完畢。
2. 「付款憑單」最遲應於12月31日下午5點送達財政局支付科(憑單紙本及線上收件截止時間為當天下午5點)。

# 一、決算應注意事項 (3/5)



## (三)「零用金」部分：

應依規定悉數沖轉，如有餘款應於12月31日前繳回市庫。

(若於12月25日至12月31日繳回者，請務必至臺銀板橋分行以現金或臺銀板橋分行為兌付銀行之支票繳納，以便及時入帳)

※依據財政局102年11月7日北府財支字第1023027620號函辦理。

# 一、決算應注意事項 (4/5)



## (四)「懸帳清理」部分：

年度終了前，各機關應就帳上之

- ✓ 「預付費用」
- ✓ 「暫付及待結轉帳項」
- ✓ 「暫收及待結轉帳項」
- ✓ 「應付代收款」
- ✓ 「存入保證金」…等款項積極清理。



# 一、決算應注意事項 (5/5)

## (五) 「奉准先行辦理並補辦預算」：

年度中於原預算以外經費辦理之「購建固定資產建設改良擴充」經費，以納入學校預算併申請「**補辦預算**」者，請確實依「核定先行辦理數」或「動支數額表金額」（災準）。至「地方教育發展基金會計資訊系統」-「**預算管理-補辦預算-補辦預算申請作業**」下登打相關資料，避免造成執行數大於預算數情形，或影響辦理後續保留事宜。

## 二、年終整理、結帳分錄釋例：

### • 詳附表一





### 三、會計帳務應注意事項 (1/2) :

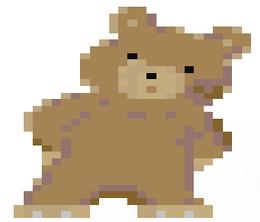
- 12月份會計月報應俟年度終了整理、結帳等事項辦竣後編製，且其載列事項數據應與決算一致。
- 「**年終結帳**」分錄→系統可自行「產生結帳傳票」，請點選「**不允許過帳**」（永不過帳），以免月報、決算產出數據歸均0。
- 各項「**統計註記**」（含中央款之用人費用及收入）及用人費用科目之「**用人費用類別**」是否均點選無誤。

### 三、會計帳務應注意事項 (2/2) :



- 平衡表科目與其項下對應之相關子目金額是否符合 
- 月報關帳前，應於「預算管理-預算控制查詢」作業查詢是否有應過帳「未過帳」傳票，並確認「不允許過帳」傳票是否均確定不過帳
- 確認系統上「併決算申請作業」、「補辦預算申請作業」→「已核准」案件之內容及金額是否與年度申請案件相符

## 四、保留作業 (1/2)



- 購建固定資產建設改良擴充預算之保留(包括本年度法定預算數、以前年度保留數及本年度奉准先行辦理數)，於年度終了後，已發生而尚未清償之債務、契約責任或繼續經費須轉入下年度者，應填具預算保留申請表，於年度終了後二十日內陳送主管機關，主管機關應於三十日內核定。(依執行要點)



## 四、保留作業 (2/2)

- **範圍**：保留之範圍為「**51X購建固定資產**」用途別科目，其餘「經常性支出」等項目一律不辦理保留。
- **帳務**：係辦理**預算保留程序**（無結帳整理分錄）。
- **報表**：填製「購建固定資產預算**保留申請表**」、「購建固定資產預算**保留申請查核表**」
- **系統**：「會計系統→預算管理→預算保留申請作業→新增資料」登錄「**基金保留數**」

## 五、決算應備文件 (1/4)：



- 1、102年附屬單位決算書表3份(依決算編製要點產製)(均單面列印，1份審核用，需經主辦會計及基金主持人核章、另2份送印用無需核章)
- 2、102年12月份月報(含收支統計表、月報檢核表)
- 3、101年度附屬單位決算之分決算書
- 4、102年度法定預算書(橘皮書)

## 五、決算應備文件 (2/4) :



4、本項次表單請「**依序**」用訂書針裝訂供**審核用**：

- 決算書表勾稽**檢核表**(已自審並經**覆核人員**檢核及主辦會計及**覆核人員**核章)
- 決算書-「**各項費用彙計表**」(印至3級用途別)
- 決算書-「**基金用途明細表**」(印至「工作計畫」-3碼用途別) 1份, 3級用途別科目不能
- 決算書-「**基金來源用途餘絀決算表**」(舊格, 3碼工作計畫) 1份

無者, 仍需  
列印空白表  
白

- **102年終結帳各項整理事項明細表**(各1份) ※
- 決算系統-決算報告-附表-「**餘絀表【單位】預算執行期間辦理併決奉准明細表**」1份
- 決算系統-決算報告-附表-「**預算執行期間辦理補辦預算奉准明細表**」1份

- 至「A0」系統填報之「**基金預算**」及「**公務預算**」**財產量值表**共2張(需經財管單位、主辦會計及校長核章)

## 五、決算應備文件 (3/4)：

- 5、**財產增減結存表**(7-12月份半年報)(送財政局版)
- 6、「購建固定資產預算**保留申請表**」、「購建固定資產預算**保留申請查核表**」各一式6份及相關保留證明文件(如契約書、專案保留核定公文…等) 





## 五、決算應備文件 (4/4)：

- ✓ 以上決算應備文件請依上述**順序**排列後，裝置於「**L夾**」(L夾上請以麥克筆註明**學校代碼及名稱**)並以橡皮筋捆綁固定。
- ✓ 決算書請以紙片墊於長尾夾下，裝訂於左上角，**供審核版本**請於表件右側製作「**標籤**」，加快審核速度。

※【102年度決算案書面審查作業注意事項】

# 六、決算書表勾稽

■1. 總說明：說明簡要，有「數字」者應與決算各表單相符。

## 總 說 明

中華民國 99 年度

一、業務計畫實施績效：

原法定預算數

決算數與12月月報餘絀表相符

(一)國民教育計畫：

本年度預算編列 179,278,000 元、決算數 188,216,315 元。

98 學年度下學期，實際招收普通班 70 班，學生人數 2,571；特教班 2.3 班，學生人數 6 人；補校 3 班，學生人數 66 人。

99 學年度上學期，實際招收普通班 70 班，學生人數 2,464 人；特教班 2.3 班，學生人數 8 人；補校 3 班，學生人數 70 人。

本計畫實施內容主要為增購各科教學設備，學與科學推廣活動，充實各科教材，提高教學效能。配合校務推展各項活動，以鍛鍊學童強健的身心，增進學童生活智慧。配合校務推動行政處室支援工作，進而增進校務運作。

(二)建築及設備計畫：

本年度預算編列 27,000,000 元、決算數 4,469,756 元。

請依各校計畫別，列示**2碼「業務計畫」**

- 國中、國小：國民教育計畫
- 高中(職)：高中及高職教育計畫
- 幼稚園：學前教育計畫

有關學生數、班級數等，由各校依實際狀況核實填列，不限上列文字

# 1. 總說明：

以3碼工作計畫說明：高中：高中教育  
 高職：高職教育 國中：國民中學教育  
 國小：國民小學教育 幼兒園：學前教育

五、其他：

本年度核准之併決算數計有國民中學教育計畫 10,007,207 元  
 無形資產 68,000 元

依決算編製要點：應具體說明本年度「併決算」及「補辦以後年度預算」事項等

預算執行期間辦理併決算奉准明細表

科目	核准文號	核准日期	核准金額
S3 國民教育計畫	(99.3.24北府人四字第0990212654號)	99.7.9	389,094
S3 國民教育計畫	99.7.9北教中字第0990598646號函	100.1.24	9,618,113
5M 建築及設備計畫	99.7.9北教中字第0990598646號函	100.1.24	68,000

5M均為無形資產

預算執行期間辦理補辦預算奉准明細表

中華民國99年度

單位：新臺幣元

科目	核准文號	核准金額
合計		

## ■2. 基金來源用途餘絀決算表：

本表各科目預決算數=基金來源、用途明細表各科目預決算數  
 = [月報] 餘絀表之各科目本年度預決算數

基金來源、用途及餘絀決算表

中華民國 101 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算數	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4 基金來源	190,378,000	100.00	185,575,914	100.00	-4,802,086	-2.52	196,194,450	100.00
41 徵收及依法分配收入			713,391	0.38	713,391		83,476	0.04
415 違規罰款收入			713,391	0.38	713,391		83,476	0.04
43 勞務收入	175,000	0.09	212,343	0.11	37,343	21.34	96,802	0.05
431 服務收入	175,000	0.09	212,343	0.11	37,343	21.34	96,802	0.05
45 財產收入	1,572,000	0.83	1,461,782	0.79	-110,218	-7.01	1,797,916	0.92
451 財產處分收入	24,000	0.01			-24,000	-100.00	238,990	0.12
453 權利金收入	1,500,000	0.79	1,430,000	0.77	-70,000	-4.67	1,500,000	0.76
454 利息收入	41,000	0.02	31,182	0.02	-9,818	-23.95	51,726	0.03
45Y 其他財產收入	7,000	0.00	600	0.00	-6,400	-91.43	7,200	0.00
46 政府撥入收入	175,968,000	92.43	169,712,862	91.45	-6,255,138	-3.55	181,646,865	92.59
462 縣（市）庫撥款收入	175,968,000	92.43	167,170,185	90.08	-8,797,815	-5.00	181,646,865	92.59
46Y 政府其他撥入收入			2,542,677	1.37	2,542,677			
4S 教學收入	12,525,000	6.58	13,317,485	7.18	792,485	6.33	12,225,049	6.23
4S1 學雜費收入	12,525,000	6.58	13,317,485	7.18	792,485	6.33	12,225,049	6.23
4Y 其他收入	138,000	0.07	158,051	0.09	20,051	14.53	344,342	0.18
4YY 雜項收入	138,000	0.07	158,051	0.09	20,051	14.53	344,342	0.18
5 基金用途	192,078,000	100.00	186,296,545	100.00	-5,781,455	-3.01	190,715,768	100.00
52 高中及高職教育計畫	189,957,000	98.90	184,348,970	98.95	-5,608,030	-2.95	190,015,237	99.63
5M 建築及設備計畫	2,121,000	1.10	1,947,575	1.05	-173,425	-8.18	700,531	0.37
購建固定資產	2,121,000	1.10	1,947,575	1.05	-173,425	-8.18	700,531	0.37

## ■2. 基金來源用途餘絀決算表：

- 「基金用途」之「經常門工作計畫」、「無形資產」決算數如大於預算數者，應檢核「增加數」是否於「年度併決奉准數」額度內

科 目	可用預算數		本年度決算數		比較增減	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
5 基金用途	206,278,000	100.00	192,686,071	100.00	-13,591,929	-6.59
53 國民教育計畫	179,278,000	86.91	188,216,315	97.68	8,938,315	4.99
531 國民中學教育	179,278,000	86.91	188,216,315	97.68	8,938,315	4.99
5M 建築及設備計畫	27,000,000	13.09	4,469,756	2.32	-22,530,244	-83.45
5M2 營建及修建工程	26,800,000	12.99	4,280,256	2.22	-22,519,744	-84.03
5M4 其他設備	200,000	0.10	121,500	0.06	-78,500	-39.25
5M5 無形資產			68,000	0.04	68,000	
本期賸餘 (短絀)			8,850,069		8,850,069	
期初基金餘額						0.00

預算執行期間辦理併決算奉准明細表

科 目	核 准 文 號	核准日期	核 准 金 額
53 國民教育計畫	(99.3.24北府人四字第0990212654號)	99.7.9	389,094
53 國民教育計畫	99.7.9北教中字第0990598646號函	100.1.24	9,618,113
5M 建築及設備計畫	99.7.9北教中字第0990598646號函	100.1.24	68,000

## ■2. 基金來源用途餘絀決算表：

本表依規定需填列「**填表說明**」

基金來源、用途及餘絀表

開啓備註編輯

1 / 2 主報表 100%

4 基金來源  
5 基金用途

新北市地方教育發展基金—新北市政府教育局

**基金來源、用途及餘絀決算表**

中華民國 99 年度

單位：新臺幣元

科 目	可用預算數		本年度決算數		比較增減		上年度決算數	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4 基金來源	9,905,028,000	100.00	9,225,765,711	100.00	-679,262,289	-6.86		

填表說明：建築及設備計畫可用預算數2,471,998,077元，包含本年度預算1,316,541,000元，本年度奉准先行辦理數1,155,457,077元。

填表說明文字敘述方式同上年度決算，僅需修正數字

### • 3. 現金流量決算表：

預算數會有數字，應等於法定預算數

#### 現金流量決算表

中華民國99年度

本期賸餘 = 「來源用途餘絀決算表」之「本期賸餘」

單位：新臺幣元

項 目	預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
81 業務活動之現金流量				
811 本期賸餘(短絀一)		8,850,069	8,850,069	
812 調整非現金項目		8,717,911		
8124 流動負債淨增(淨減一)		8,717,911		
813 業務活動之淨現金流入(流出一)		17,567,980		
82 其他活動之現金流量				
825 增加短期債務及其他負債		1,149,796		
82Z 其他活動之淨現金流入(流出一)		1,149,796	1,149,796	
83 現金及約當現金之淨增(淨減一)		18,717,776		
84 期初現金及約當現金				
85 期末現金及約當現金		18,717,776		

現金及約當現金之淨增減 = 平衡表「現金」之「增減數」

「期初(末)」現金及約當現金 = 平衡表「現金」之「上(本)年度決算數」

• 4. 平衡表：

月報「平衡表」表各科目金額=決算書表  
「平衡表」各科目金額

平衡表

中華民國99年12月31日

單位：新臺幣元

科 目 名 稱	本年度決算數		上年度決算數		比較增減(-)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1 資產	335,530,727	100.00	0	0.00	335,530,727	0.00
11 流動資產	18,717,776	5.58	0	0.00	18,717,776	0.00
111 現金	18,717,776	5.58	0	0.00	18,717,776	0.00
1112 銀行存款	18,717,776	5.58	0	0.00	18,717,776	0.00
1112-1 銀行存款-縣(市)庫存款	8,850,069	2.64	0	0.00	8,850,069	0.00
1112-2 銀行存款-保管金專戶	4,559,340	1.36	0	0.00	4,559,340	0.00
1112-3 銀行存款-定期存款	5,000,000	1.49	0	0.00	5,000,000	0.00
1112-4 銀行存款-教育儲蓄專戶	308,367	0.09	0	0.00	308,367	0.00
1113 零用及週轉金	0	0.00	0	0.00	0	0.00
12 投資 及準備						
3 基金餘額						
31 基金餘額	8,850,069	2.64	0	0.00	8,850,069	0.00
311 基金餘額	8,850,069	2.64	0	0.00	8,850,069	0.00
3111 累積餘額	8,850,069	2.64	0	0.00	8,850,069	0.00
負債及基金餘額合計	335,530,727	100.00	0	0.00	335,530,727	0.00

「平衡表」「累積餘額」本年度決算數=餘  
結決算表「期末基金餘額」之本年度決算數

## • 4. 平衡表：

### 平衡表

中華民國99年12月31日

單位：新臺幣元

科 名	目 稱	本年度決算數		上年度決算數		比較增減(-)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
13	其他資產	316,493,731	94.33	0	0.00	316,493,731	0.00
131	什項資產	316,493,731	94.33	0	0.00	316,493,731	0.00
1316	代管資產	316,493,731	94.33	0	0.00	316,493,731	0.00
1316-1	代管資產-土地	226,053,611	67.37	0	0.00	226,053,611	0.00
1316-2	代管資產-房屋及建築	49,398,289	14.72	0	0.00	49,398,289	0.00
1316-3	代管資產-機械及設備	11,575,527	3.45	0	0.00	11,575,527	0.00
1316-4	代管資產-交通及運輸設備	5,454,066	1.63	0	0.00	5,454,066	0.00
1316-5	代管資產-什項設備	19,420,884	5.79	0	0.00	19,420,884	0.00
1316-8	代管資產-土地改良物	4,591,354	1.37	0	0.00	4,591,354	0.00
	資產合計	335,530,727	100.00	0	0.00	335,530,727	0.00

✓ 「1316代管資產」各科目金額=公務預算「財產增減結存表」(7/1-12/31半年報-報財政局核備版)各科目對應之「現有(本期)量值」金額=「AO」系統填報之「公務預算」財產量值表數據

## 財產增減結存表

權屬：新北市  
區分：公務用  
單位：元

列印日期：00/0/0  
季(期)別：半年報表

中華民國99年07月01日起至99年12月31日止

財產類別	單位	原有(上期)量值		本期增加		本期減少		現有(本期)量值		備考	
		數量	價值/面積	數量	價值/面積	數量	價值/面積	數量	價值/面積		
土地	筆	10	226,053,611 31871.01		0.00		0.00	10	226,053,611 31871.01		
土地改良物	個	3	4,591,354 6351.00	0	0.00	0	0.00	3	4,591,354 6351.00		
房屋建築及設備	辦公房屋	棟	45,425,188 17147.14	34	28,484,964 13562.18	10	28,484,964 12023.20	37	45,425,188 18686.12		
	宿舍	棟	262,600 69.12	1	300,000 187.92	1	300,000 128.52	1	262,600 128.52		
	其他	個	3,710,501 56.00		3,091.43		0.00	10	3,710,501 3,147.43		
	小計	個	49,398,289 17272.26	35	28,784,964 16841.53	11	28,784,964 12151.72	48	49,398,289 21962.07		
機械及設備	件	339	9,912,585	108	2,252,947	30	590,005	417	11,575,527		
交通及運輸設備	船	艘	0	0	0	0	0	0	0		
	飛機	架	0	0	0	0	0	0	0		
	汽(機)車	輛	1	5,454,066	0	0	0	0	1	5,454,066	
	其他	件	40		0	0	0	0	40		
	小計	個	41		0	0	0	0	41		
雜項設備	圖書	套	9					9			
	其他	件	564	19,162,664	40	594,920	10	336,700	594	19,420,884	
	小計	個	573		40		10		603		
有價證券	股	0	0	0	0	0	0	0	0		
權利		0	0	0	0	0	0	0	0		
總值		990	314,572,569	183	31,632,831	51	29,711,669	1,122	316,493,731		

# 5. 基金來源明細表：

預算數>0, 決算數=0 }  
 預算數=0, 決算數>0 }  
 均需說明增減原因

## 基金來源明細表

中華民國 99 年度

依決算編製要點：3級科目之決算數與預算數比較增減百分比超過10%者，應於「備註欄」說明增減原因。

科 目	可用預算數	決 算 數	比較增減		備 註
			金 額	%	
4 基金來源	206,278,000	201,536,140	-4,741,860	-2.30	
43 勞務收入	715,000	270,750	-444,250	-62.13	因教師甄選報名費較預算少9,600元；場地租借收入較預算少437,350元；發售營繕工程及教學設備等圖說收入較預算少200元；員工宿舍費較預算多2,900元。
431 服務收入	715,000	270,750	-444,250	-62.13	
45 財產收入	880,000	1,043,109	163,109	18.54	
451 財產處分收入		3,533	3,533		係報廢財產之收入，因屬非經常性收入故未編列預算。
453 權利金收入	800,000	970,000	170,000	21.25	
454 利息收入	80,000	69,576	-10,424	-13.03	因存款利率下降，實際收入69,576元，較分配數少10,424元。

3級來源科目

注意

# 6. 基金用途明細表：

✓ 各科目預決算數=各項費用彙計表各用途科目預、決算數

列印條件：分至業務計畫(可用預算數)

「可用預算數」含奉准先行辦理數  
+以前年度保留數+調整容納數

基金用途明細表  
中華民國 99年度

科目	可用預算數	決算數	比較增減	
			金額	%
5 基金用途	206,278,000	192,686,071	-13,591,929	-6.59
53 國民教育計畫	179,278,000	188,216,315	8,938,315	4.99
1 用人費用	170,129,000	180,102,592	9,973,592	5.86
11 正式員額薪資	118,746,000	120,962,658	2,216,658	1.87
12 聘僱及兼職人員薪資	4,265,000	4,231,144	-33,856	-0.79
5M 建築及設備計畫	27,000,000	4,469,756	-22,530,244	-83.45
5 購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	27,000,000	4,469,756	-22,530,244	-83.45
51 購置固定資產	27,000,000	4,401,756	-22,598,244	-83.70

依決算編製要點：  
所列各「業務計畫」之預決算比較增減數超過10%者應於備註欄說明增減原因

核對是否有「5xx」之資本門3級用途別科目列於經常門業務計畫項下？

說明標準前置碼：有關「xxx計畫」決算數較預算數減少(增加)xxx元，主要係因：...

有關「建築及設備計畫」決算數較預算數減少22,530,244元，主要係因：興建區域型教學游泳池工程教育部補助24,000,000元於8/31完成開標、9/27開工，本年度保留數22,291,542元，後續將依工程進度執行相關預算。  
由「什項設備」68,000元辦理超支併決算。

# • 7. 固定項目增減情形表：

財管人員之財產帳

## 固定項目增減情形表

中華民國99年度

與月報之「固定項目增減情形表」各欄位金額相符

單位：新臺幣元

項 目	期 初 餘 額	本 年 度 增 加 數	本 年 度 減 少 數	期 末 餘 額
資 產		4,764,163		4,764,163
土地				
土地改良物				
房屋及建築				
機械及設備		1,028,643		1,028,643
交通及運輸設備		95,000		95,000
什項設備		1,932,062		1,932,062
購建中固定資產		1,708,458		1,708,458
電腦軟體				
權利				

應等於上  
年度  
期末  
餘額

「期末  
餘額」  
與「財  
產增減  
結存表」  
(現有  
(本期)  
量值)金  
額相符

電腦軟體不應出現在此表

# • 7. 固定項目增減情形表：

12月份月報

決算之「固定項目增減情形表」與12月報各欄位金額相符

固定項目增減情形表

中華民國 99 年 12 月份

單位:新臺幣元

項 目	期 初 餘 額	截至本月增加	截至本月減少	期 末 餘 額	說 明	說 明 (接受贈與或其它)
資 產		4,764,163		4,764,163		2,934,205
非理財目的之長期投資						
土地						
土地改良物						
房屋及建築						
機械及設備		1,028,643		1,028,643		907,143
交通及運輸設備		95,000		95,000		95,000
什項設備		1,932,062		1,932,062		1,932,062
購建中固定資產		1,708,458		1,708,458	室內溫水游泳池新建工程需完工後才入財產帳	
電腦軟體						
權利						

註：購機械及設備907,143元、交通及運輸設備95,000元、什項設備1,932,062元係由應付代收款經費購置或接受贈予；改善教室照明設備實支799,976元(實際為購置燈管、燈具等耗材)、老舊窗戶更新工程實支639,260元(實際為購置窗戶等耗材)及廁所修繕實支1,132,562元由513擴充改良房屋建築及設備經費支應，財產管理人均無法登錄財產帳。

新北市地方教育發展基金

權屬： 新北市  
區分： 公務用  
單位： 元

財產增減結存表

中華民國99年07月01日起至99年12月31日止

列印日期： 00/1/4  
季(期)別： 半年報表

財產類別	單位	原有(上期)量值		本期增加		本期減少		現有(本期)量值		備考
		數量	價值/面積	數量	價值/面積	數量	價值/面積	數量	價值/面積	
土地	筆						0.00		0.00	
土地改良物	個	0				0		0		
房屋建築及設備	辦公房屋	棟	0				0.00		0.00	
	宿舍	棟	0				0	0	0	
	其他	個					0.00		0.00	
	小計	個					0		0	
機械及設備	件	5						17	1,028,643	
交通及運輸設備	船	艘	0			0		0		
	飛機	架	0			0		0		
	汽(機)車	輛	0			0	0	0	95,000	
	其他	件	1			0		1		
	小計	個	1			0		1		
雜項設備	圖書	套								
	其他	件	6	700,000				27	1,932,062	
	小計	個	6					27		
有價證券	股	0					0	0	0	
權利		0					0	0	0	
總值		12	1,193,000					27	3,055,705	

決算-「固定項目增減情形表」  
「期末餘額」與「財產增減結存表」(現有(本期)量值)金額相符

本表「總值」金額與會計帳差異為「購建中固定資產」

說明：1.財產價值以新台幣元計算，不滿一元者，四捨五入

# 8. 固定資產建設改良擴充明細表：

各資本科目「可用預算數」、「決算數」=各項費用彙計表「可用預算數」、「決算數」

檢核：本年(保留數+決算數)應 $\leq$ 可用預算數

付款憑單執行數

固定資產建設改良擴充明細表

中華民國99年度

單位：新臺幣元

科目	可用預算數					決算數	比較增減數	本年度保留數
	以前年度保留數	本年度預算數	本年度奉准先行辦理數	調整數	合計			
土地								
土地改良物								
房屋及建築		26,800,000			26,800,000	4,280,256	-22,519,744	22,291,542
機械及設備				132,000	132,000	121,500	-10,500	
交通及運輸設備								
什項設備		200,000		-132,000	68,000		-68,000	
合計		27,000,000		=0	27,000,000	4,401,756	-22,598,244	22,291,542

本年保留數=保留申請表「申請保留轉入下年度支用數」金額

購建固定資產預算保留申請表

中華民國99年度

學校代碼：13154

學校名稱：鶯歌國民中學

本年度可用預算數					金額 A	累計執行數 B	申請保留轉入下年度支用數		停止執行數 D=A-B-C
預算年度	計畫或科目名稱						金額 C	金額 D	
	工作計畫	校名及代號	分項計畫	3級用途別					
099	5M2營建及修建工程	13154鶯歌國民中學	30中央政府補助款項	513擴充改良房屋建築及設備	24,000,000	1,708,458	22,291,542	契約書	0

# 8. 固定資產建設改良擴充明細表：

決算數應依「各項費用彙計表」3級用途別**決算數**人工填列

當年度有「**奉准先行辦理數**」者，應等於年度**核准**補辦預算數

固定資產建設改良擴充明細表

中華民國99年度

單位：新臺幣元

科目	可用預算數					決算數	比較增減數	本年度保留數
	以前年度保留數	本年度預算數	本年度奉准先行辦理數	調整數	合計			
土地								
土地改良物				140,800	140,800	140,800		
房屋及建築		660,000	70,000,000	-190,800	70,469,200	2,754,850	-67,714,350	67,485,330
機械及設備				160,837	160,837	160,837		
交通及運輸設備				239,570	239,570	239,570		
什項設備		1,159,000		-350,407	808,593	487,567		
合計		1,819,000	70,000,000		71,819,000	3,783,624		

「**比較增減數**」應小於0，(即執行數不得大於預算數)

預算執行期間辦理補辦預算奉准明細表

中華民國99年度

單位：新臺幣元

科目	核准文號	核准金額
合計		70,000,000
擴充改良房屋建築及設備	99.10.19北府主二字第0991016135號函	70,000,000

# • 9. 用人費用彙計表：

各科目**預算數**=「基金用途明細表」及「各項費用彙計表」之各「用人費用」**2級用途別**科目**預算數**

## 用人費用彙計表(左半頁)

中華民國99年度

項目	預 算 數									總計		
	正式員額薪資	12 聘僱人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費		合計	124 兼任人員用人費用
國民教育計畫	118,746,000	312,000	198,000		24,204,000	11,268,000		11,448,000		166,176,000	3,953,000	170,129,000
正式人員	118,746,000		50,000		24,165,000	11,249,000		11,400,000		165,610,000		165,610,000
聘僱人員		312,000			39,000	19,000		48,000		418,000		418,000
顧問人員												
兼任人員			148,000							148,000	3,953,000	4,101,000
合計	118,746,000	312,000	198,000		24,204,000	11,268,000		11,448,000		166,176,000	3,953,000	170,129,000

1

## 各項費用彙計表

中華民國99年度

2

科目名稱	可用預算數	決算數
1 用人費用	170,129,000	180,102,592
11 正式員額薪資	118,746,000	120,962,658
12 聘僱及兼職人員薪資	4,265,000	4,231,144
13 超時工作報酬	198,000	173,807
15 獎金	24,204,000	26,473,623
16 退休及卹償金	11,268,000	14,549,937
18 福利費	11,448,000	13,711,423

1 + 2

注意本表各「用人類別」決算數是否有明顯歸屬錯誤情形

## • 9. 用人費用彙計表

各科目 **決算數** = 「基金用途明細表」及「各項費用彙計表」之各「用人費用」**2級用途別**科目 **決算數**

### 用人費用彙計表(右半頁)

中華民國 99年度

單位：新臺幣元

決 算 數											
正式員額薪資	聘僱人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費	合計	兼任人員用人費用	總計
120,962,658	310,464	173,807		26,473,623	14,549,937		13,711,423		176,181,912	3,920,680	180,102,592
120,962,658		34,031		26,434,815	12,102,131		13,514,408		173,048,043		173,048,043
	310,464			38,808	18,636		45,015		412,923		412,923
					2,429,170		152,000		2,581,170		2,581,170
		139,776							139,776	3,920,680	4,060,456
120,962,658	310,464	173,807		26,473,623	14,549,937		13,711,423		176,181,912	3,920,680	180,102,592

### 各項費用彙計表

中華民國99年度

科目名稱	可用預算數	決算數
1 用人費用	170,129,000	180,102,592
11 正式員額薪資	118,746,000	120,962,658
12 聘僱及兼職人員薪資	4,265,000	4,231,144
13 超時工作報酬	198,000	173,807
15 獎金	24,204,000	26,473,623
16 退休及卹償金	11,268,000	14,549,937
18 福利費	11,448,000	13,711,423

# • 9. 用人費用彙計表：

地方教育發展基金會會計資訊系統 - Microsoft Internet Explorer

## 用人費用明細表

預算科目	人員類別	類別	正式人員薪資	聘僱人員薪資	超時工作報酬	津貼	獎金	退休及卹償金	資遣費	福利費	提繳費	兼任人員費用	
53 國民教育計畫	正式人員	預算數	118,746,000	0	50,000	0	24,165,000	11,249,000	0	11,400,000	0	0	
		決算數	120,962,658	0	34,031	0	26,434,815	12,102,131	0	0	13,514,408	0	0
53 國民教育計畫	聘僱人員	預算數	0	312,000	0	0	39,000	19,000	0	0	0	0	0
		決算數	0	310,464	0	0	38,808	18,636	0	0	0	0	0
53 國民教育計畫	顧問人員	預算數	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		決算數	0	0	0	0	0	2,429,170	0	0	0	0	0
53 國民教育計畫	兼任人員	預算數	0	0	148,000	0	0	0	0	0	0	0	0
		決算數	0	0	139,776	0	0	0	0	0	0	0	0

人員類別 **正式人員**

	已分配預算數	未分配預算數	總預算數	已分配決算數	未分配決算數	總決算數
正式人員薪資	118,746,000	0	118,746,000	120,962,658	0	120,962,658
聘僱人員薪資	0	0	312,000	0	0	310,464
超時工作報酬	50,000	0	198,000	34,031	0	173,807
津貼	0	0	0	0	0	0
獎金	24,165,000	0	24,204,000	26,434,815	0	26,473,623
退休及卹償金	11,249,000	0	11,268,000	12,102,131	0	14,549,937
資遣費	0	0	0	0	0	0
福利費	11,400,000	0	11,448,000	13,514,408	0	13,711,423
提繳費	0	0	0	0	0	0
兼任人員費用	0	0	3,953,000	0	0	3,920,680
合計	165,610,000	0	170,129,000	173,048,043	0	180,102,592

離開

Windows Explorer, Microsoft PowerPoint, 未命名 - 小畫家, 地方教育發展基金..., Adobe Reader 9.4, 下午 12:10

• 10. 員工人數彙計表：

本表單需至系統「**登打**」決算員額數

員工人數彙計表

中華民國 99 年度

單位：人

項 目	預 算 數	決 算 數	比 較 增 減	備 註
專任人員	174	174	0	<div style="border: 1px solid green; border-radius: 10px; padding: 5px; text-align: center;">                     決算數&gt;預算數 需登打說明                 </div>
職員	168	168	0	
約僱人員	1	1	0	
工友	4	4	0	
技工	1	1	0	

**員工人數彙計表**

刪除	編輯	項目	預算數	決算數	比較增減	備註
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	職員	166	<input type="text"/>	-166	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	技工	1	<input type="text"/>	-1	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	工友	4	<input type="text"/>	-4	<input type="text"/>

# • 11. 主要業務計畫執行績效摘要表：

## 主要業務計畫執行績效摘要表

中華民國 99年度

可複製「基金用途明細表」備註說明

項目	數量單位	可用預算數		決算數		比較增減		備註	
		數量	金額	數量	金額	數量	%		
總計			206,278,000		192,686,071		-13,591,929	-6.59	
國民教育計畫			179,278,000		188,216,315		8,938,315	4.99	
建築及設備計畫			27,000,000		4,469,756		-22,530,244	-83.45	有關「建築及設備計畫」決算數較預算數減少22,530,244元，主要係因：興建區域型教學游泳池工程教育部補

依決算編製要點：比較增減金額百分比超過10%者，應於備註欄分析說明原因

各計畫預、決算數=基金來源用途餘絀表各計畫預、決算數

### 主要業務計畫執行績效摘要表

列印

編輯	計畫名稱	預算數	決算數	備註
	52 高中及高職教育計畫	195,992,000	160,724,925	
	5M 建築及設備計畫	716,000	541,631	

## • 12. 各項費用彙計表：

法定（用印版）

列印至用途別2級

確認

### 各項費用彙計表

中華民國99年度

單位：新臺幣元

科目名稱	可用預算數	決算數	比較增減(-)	
			金額	%
1 用人費用	170,129,000	180,102,592	9,973,592	5.86
11 正式員額薪資	118,746,000	120,962,658	2,216,658	1.87
12 聘僱及兼職人員薪資	4,265,000	4,231,144	-33,856	-0.79
5 購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	27,000,000	4,469,756	-22,530,244	-83.45
51 購置固定資產	27,000,000	4,401,756	-22,598,244	-83.70
52 購置無形資產	0	68,000	68,000	0.00
6 稅捐、規費(強制費)與繳庫	47,000	29,344	-17,656	-37.57
64 消費與行為稅	6,000	8,405	2,405	40.08
66 規費	8,000	9,806	1,806	22.58
67 繳庫	33,000	11,133	-21,867	-66.26
7 會費、捐助、補助、分攤、照護、救濟與交流活動費	2,362,000	2,301,886	-60,114	-2.55
71 會費	16,000	7,830	-8,170	-51.06
72 捐助、補助與獎助	1,918,000	1,886,050	-31,950	-1.67
74 補貼(償)、獎勵、慰問、照護與救濟	168,000	163,200	-4,800	-2.86
75 競賽及交流活動費	260,000	244,806	-15,194	-5.84
9 其他	0	988	988	0.00
91 其他支出	0	988	988	0.00
合  計	206,278,000	192,686,071	-13,591,929	-6.59

# • 12. 各項費用彙計表：

勾稽用

## 各項費用彙計表

中華民國99年度

列印至用途別2級

確認

列印至用途別2級

列印至用途別3級

科目名稱	可用預算數	決算數	比較增減(-)	
			金額	%
1 用人費用	170,129,000	180,102,592	9,973,592	5.86
11 正式員額薪資	118,746,000	120,962,658	2,216,658	1.87
113 職員薪金	116,838,000	119,137,758	2,299,758	1.97
114 工員工資	1,908,000	1,824,900	-83,100	-4.36
5 購建固定資產、無形資產及非理財目的之長期投資	27,000,000	4,469,756	-22,530,244	-83.45
51 購置固定資產	27,000,000	4,401,756	-22,598,244	-83.70
513 擴充改良房屋建築及設備	26,800,000	4,280,256	-22,519,744	-84.03
514 購置機械及設備	132,000	121,500	-10,500	0.00
516 購置什項設備	68,000	0	-68,000	-34.00
52 購置無形資產	0	68,000	68,000	0.00
521 購置電腦軟體	0	68,000	68,000	0.00
9 其他	0	988	988	0.00
91 其他支出	0	988	988	0.00
91Y 其他	0	988	988	0.00
合 計	206,278,000	192,686,071	-13,591,929	-6.59

# • 13. 管制性項目及統計所需項目比較表：

管制性項目及統計所需項目比較表  
中華民國 99 年度

負數表示未超預算，無需說明

項目名稱	可用預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	
管制性項目	132,000	131,836	-164	-0.12	
291 公共關係費	132,000	131,836	-164	-0.12	
統計所需項目	1,250,000	1,181,528	-68,472	-5.48	
27D 計時與計件人員酬金	1,200,000	1,060,528	-139,472	-11.62	
285 講課鐘點、稿費、出席審查及查詢費	50,000	53,000	3,000	6.00	
521 購置電腦軟體		68,000	68,000		由「什項設備」68,000元辦理超支併決算。

依決算編製要點：  
所列「**管制性項目**」  
如有**超出預算數**者，  
請於**備註欄說明超支原因**

- 本章各決算書表是依編製要點產製順序作說明，惟系統操作仍有其順序：決算資料來源為會計系統，決算各表單資料來源為「餘絀表」、「來源明細表」、「用途明細表」，故產製各表單前需先更新這三張表單。
- 故以上各決算表單，事後如因任何會計系統帳務更新而需重新列印者，應記得於決算「餘絀表」、「來源明細表」、「用途明細表」按『更新』，再至相關決算表單按『更新』後列印，數字才會連動更新。

## 14. 決算之封面、目錄、總說明…等上傳至系統

預算編製 **會計** 決算

- 基本資料維護作業
- 系統管理
- 預算管理
- 簽證管理
- 會計憑證
- 會計簿籍
- 會計報告
  - 月報
  - 半年報
  - 年報
  - 收支估計表
  - 超支併決算
- 通用檔案管理系統**
- 訊息公告管理系統

### 自製報表管理作業

註一：預算年度比會計、決算年度多一年，請注意存放點。  
註二：檔案不得大於20M，允許的副檔名如右：.txt/.doc/.xls/.ppt

建檔依據年度：民國099年

預算類	不分類	附屬單位預算封面
預算類		
會計類		
決算類		

# 14. 決算之封面、目錄、總說明…等上傳至系統

## 自製報表管理作業

註一：預算年度比會計、決算年度多一年，請注意存放點。

註二：檔案不得大於20M，允許的副檔名如右：.txt/.doc/.xls/.pdf/.jpg/.jpeg/.png/.gif

建檔依據年度：民國099年

決算類	不分類	年報封面
		年報封面
		年報目錄
		年報概要說明
		年報封底
		(彙總)年報封面
		(彙總)年報目錄
		(彙總)年報概要說明
		(彙總)年報封底
		99年度營中決算

先點”**瀏覽**”，選檔案後再上傳報表

上傳報表

### 修改已上傳檔案：

1. 點(鉛筆)**編輯**，開檔案進入修改後**另存新檔**
2. 點(垃圾桶)**刪除舊案**
3. **重新上傳**新的檔案



# 七、跨年度系統承轉操作事項(1/2)

新年度(103年)需至轉帳傳票建立「**開帳分錄**」。(可由系統自行「**建立開帳傳票**」)

傳票作業 - 轉帳傳票

**【資料查詢】** 資料月份： 過帳標記：  
金額查詢： 編號查詢：

**【資料轉入】** 年度： 傳票種類： 傳票號碼：

# 七、跨年度系統承轉操作事項 (2/2)

- 複製子目至下年度：由「會計系統→基本資料維護→科目及共同標準設定及查詢→會計科目子目」選擇①複製選取子目至下年 或 ②複製所有子目至下年

100年度 新北市 新北市政府教育局 魏珮如 2011/11/21

會計科目子目

【資料查詢】 子目編號：\*\*\*\*\* 子目名稱： [ ]  
會計科目名稱： 查詢全部 是否顯示： 查詢全部 查詢送

新增資料 列印 複製選取子目至下年 複製所有子目至下年

<input type="checkbox"/> 全選/取消	刪除	修改	子目編號	子目名稱	會計科目名稱	未使用	不顯示
<input type="checkbox"/>			C4A001	臺北縣三重市厚德國民小學體操館改善工程計畫(財管字第0990010401號)	1154 預付費用		
<input type="checkbox"/>			C4B002	福和國中蘭蕙樓等48校67棟校舍-98年度公立國中小校舍補強設計(不含監造)經費	1154 預付費用		
<input type="checkbox"/>			C4B000	鶯歌鎮鶯歌國小及汐止市保長國小老舊校	1154 預付費		

完成 網際網路 100%

開始 http://ps... 收件匣... 2 Wind... 2 Inter... 3 Micr... Microso... 下午 12:07

## 八、審計處決算核通知修正或剔除事項(1/4)

- 審計處101年度決算審定案例：收回○○學校溢發○○教師100年年終獎金72,350元

**審定：**○○學校分決算「國民教育計畫-國民中學教育」科目原列決算數93,508,129，經修正**減列決算數72,350元**，審定決算數為93,435,779元

## 八、審計處決算審核通知修正或剔除事項(2/4)

- 剔除或減列決算支出：

101年度系統補列帳務：

需「過帳」

借：應收款項科目

貸：國民中學教育計畫-XX用途別

102年度系統補列帳務：

借：應收款項科目

貸：累積賸餘

並指定為「開帳傳票」

## 八、審計處決算審核通知修正或剔除事項(3/4)

- 於相關修正事項帳務完成後，應記得於「決算系統」更新相關「表單」數據，以保持系統數據為**決算審定數**，且除了該分決算需更新外，「主管決算」部分亦需一併更新。

# 八、審計處決算審核通知修正或剔除事項(4/4)

應檢視各決算相關表單數據是否已連動更新為「決算審定數」

## 基金用途明細表

中華民國99年度

決算審定數

單位：新臺幣元

科目	可用預算數	決算數	比較增減		備註
			金額	%	
5 基金用途	121,005,000	94,432,670	-26,572,330	-21.96	
53 國民教育計畫	99,991,000	93,435,779	-6,555,221	-6.56	
1 用人費用	91,805,000	86,143,537	-5,661,463	-6.17	
11 正式員額薪資	66,324,000	58,308,685	-8,015,315	-12.09	
12 聘僱及兼職人員薪資	3,584,000	3,882,416	298,416	8.33	
13 超時工作報酬	267,000	248,316	-18,684	-7.00	
15 獎金	12,409,000	11,343,526	-1,065,474	-8.59	



## 九、其他

### • 102年度確認101年度【應收高估】：

借：812呆帳及保證短絀(分項：88留存項目，即各校由留存項目自行吸收)

貸：應收款項

### • 102年度確認101年度【應付高估】：

借：應付款項

貸：4YY雜項收入(統計註記：BY2其他雜項收入(非收支對列))

簡報完畢  
敬請指教

